

NOTAS SOBRE O PROCESSO ORÇAMENTAL E RESPECTIVA EXECUÇÃO

1. Modificações ao Orçamento

Sendo o sistema orçamental preconizado pelo POCAL (princípio orçamental da anuidade) um sistema de gerência, todas as dotações orçamentais de despesa, constituem crédito autorizadores de pagamento para o período de 1 de Janeiro a 31 de Dezembro. Assim, nenhum pagamento pode ser efetuado sem que o correspondente encargo se encontre suficientemente discriminado e dotado no orçamento.

No entanto, perante situações em que se deseje efetuar despesas para as quais as respetivas dotações previsionais se apresentem insuficientes ou porventura até inexistentes, impõe-se a aplicação de **modificações** das dotações iniciais, como expediente legal à viabilização da execução financeira da atividade autárquica.

No caso, de surgimento de novas receitas, estas devem ser refletidas no orçamento com retificações das previsões.

1.1 Modificações Orçamento da Receita

Durante o ano económico não foi efetuada qualquer modificação do Orçamento Inicial de Receita.

1.2 Modificações ao Orçamento da Despesa

Durante o ano económico foram efetuadas 10 alterações e uma revisão ao Orçamento Inicial de Despesa. O montante de inscrições/reforços foi igual ao das diminuições /anulações, somando, respetivamente, um total de €2.786.990,13.

2. Modificações às Grandes Opções do Plano

Durante o exercício económico de 2011, verificaram-se 10 alterações às Grandes Opções do Plano, documento este que é constituído pelo Plano Plurianual de Investimentos e Plano de Atividades Municipais.

As alterações do Plano Plurianual de Investimento, verificadas durante o ano económico em causa, encontram-se resumidas no **DOC- 16-A/TC**.

Relativamente às alterações efetuadas no Plano de Atividades Municipais, durante o ano económico em causa, estas encontram-se refletidas no **DOC- 16-B/TC**.

3. Contratação Administrativa

Em anexo, procede-se a uma compilação da informação administrativa e financeira dos contratos celebrados, com fornecedores e empreiteiros, durante o exercício ou em exercícios anteriores e que foram objeto de execução financeira no exercício de 2011.

4. Transferências e Subsídios

A informação sobre as diferentes naturezas de transferências encontra-se compilada nos seguintes documentos:

- ⇒ Transferências Correntes – Despesa
- ⇒ Transferência de Capital – Despesa
- ⇒ Transferências Correntes – Receita
- ⇒ Transferências de Capital – Receita

5. Endividamento Municipal

A informação sobre o nível de endividamento do município de Estarreja, seja resultante de contração de empréstimos e de outras dívidas a terceiros, encontra-se discriminada nos seguintes documentos:

- ⇒ "Mapa de Empréstimos Obtidos";
- ⇒ "Outras Dívidas a Terceiros"

Resumidamente a estrutura de dívida municipal no ano de 2011 é a descrita no quadro apresentado de seguida:

Dívida do Município 2009 vs 2010 vs 2011

(unidade monetária : Euros)

	31-Dez-2009	31-Dez-2010	Peso	31-Dez-2011	Peso
01-Jan-2010					
Dívida de Médio e Longo Prazo	15.737.358,27	14.141.001,14	75,84%	13.133.039,31	73,30%
Fornecedores Conta Corrente	2.077.909,61	2.077.909,61	11,14%	2.077.909,61	11,60%
Fornecedores de Imobilizado	288.300,13	180.366,22	0,97%	136.695,35	0,76%
Empréstimos de M/L Prazo	13.311.469,53	11.823.228,46	63,41%	10.858.937,50	60,61%
Outros Credores	59.679,00	59.496,85	0,32%	59.496,85	0,33%
Dívida de Curto Prazo	7.206.962,70	4.505.612,89	24,16%	4.784.288,56	26,70%
Fornecedores Conta Corrente	1.804.567,79	1.193.801,18	6,40%	656.496,35	3,66%
Fornecedores C/C - Fact. em Recepção e Conf.	858.154,74	417.693,79	2,24%	609.797,49	3,40%
Fornecedores de Imobilizado	3.275.984,95	1.062.442,71	5,70%	2.085.426,81	11,64%
Fornecedores de Imobilizado - Fact em Recepção e Conf.	0,00	10.205,66	0,05%	61.553,33	0,34%
Estado e Outros Entes Públicos	131.823,45	119.602,49	0,64%	98.518,43	0,55%
Outros Credores	131.125,02	657.383,31	3,53%	254.058,40	1,42%
Adiantamento por Conta de Vendas	1.005.306,75	1.044.483,75	5,60%	1.018.437,75	5,68%
TOTAL	22.944.320,97	18.646.614,03	100,00%	17.917.327,87	100,00%
Varição		-4.297.706,94		-729.286,16	
Tx Crescimento		-18,73%		-3,91%	